

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE

N. 152 DEL 8/4/26

OGGETTO: Approvazione del Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026

**PROPOSTA
IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO**

Premesso che:

- il Decreto-legge 155/2024, art. 6, prevede l'obbligo per gli enti territoriali e i loro enti strumentali che adottano la contabilità finanziaria di approvare, entro il 28 febbraio di ogni anno, un Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario in corso;
- il Piano dei flussi di cassa ha lo scopo di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, in linea con gli obiettivi del PNRR;
- il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha definito il modello di Piano dei flussi di cassa da utilizzare;

Visto che:

- è stato predisposto il Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026, in conformità al modello ministeriale;
- il Piano dei flussi di cassa è stato elaborato tenendo conto delle previsioni di entrata e di spesa dell'Ente, nonché degli obiettivi di riduzione dei tempi di pagamento;

Considerato che:

- il Piano dei flussi di cassa è uno strumento fondamentale per la gestione finanziaria, in quanto consente di monitorare e programmare i flussi di liquidità, garantendo la copertura finanziaria delle spese e il rispetto dei tempi di pagamento;
- il Piano dei flussi di cassa sarà soggetto a verifiche trimestrali e, se necessario, ad aggiornamenti, al fine di garantire la sua adeguatezza alle mutate condizioni finanziarie dell'Ente;

Ritenuto che:

- il Piano dei flussi di cassa predisposto è conforme alle disposizioni normative e risponde alle esigenze di gestione finanziaria dell'Ente;

PROPONE

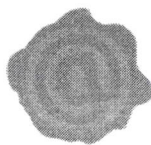
- **di approvare** il Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 allegato alla presente determina quale parte integrante e sostanziale;
- **di stabilire** che il Piano dei flussi di cassa sia verificato trimestralmente e, se necessario, aggiornato con successiva determina;
- **di incaricare** il Responsabile del Servizio Economico e Finanziario della verifica e dell'eventuale aggiornamento del Piano dei flussi di cassa;

Il Responsabile
Istr. Dir. Rag. Roberto Piraino
Firmato

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

- ☒ POSITIVO
☐ NEGATIVO

Il Dirigente del
Servizio Economico e Finanziario



Giuseppe
Muscarella
08.04.2026
05:58:38
GMT+02:00

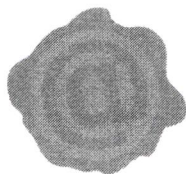
PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

- ☒ POSITIVO

ATTO	:	_____
IMPEGNO	:	_____
SUBIMPEGNO	:	_____

- ☐ NEGATIVO

Il Dirigente del
Servizio Economico e Finanziario



Giuseppe
Muscarella
08.04.2026
05:58:38
GMT+02:00

IL DIRETTORE GENERALE

VISTA la L.R. n.21 del 10/08/1965 e successive modifiche ed integrazioni;
VISTO lo statuto dell'Ente approvato con D.P.R.S. del 21/01/66 n. 108/A registrato alla Corte dei Conti il 13/08/1966, reg. 1, foglio 75;
VISTA la L.R. n. 4 del 16.04.2003 art. 54 comma 5;
VISTA la L.R. n. 17 del 28.12.2004 art. 44;
VISTA la L.R. n. 19 del 23.12.2005;
VISTO l'art. 10 del Regolamento di Organizzazione dell'Ente approvato con Deliberazione n° 170 del 19/06/2012 e reso esecutivo con la nota prot. 38979 del 10/12/2012;
VISTA la nota prot. 38979 del 10/12/2012 del Servizio Vigilanza Enti con la quale, a seguito dell'approvazione con Deliberazione della Giunta di Governo Regionale n. 400 del 12/10/2012, è stata comunicata l'esecutività della Deliberazione n. 170/C. ad Acta del 19/06/2012;
VISTA la Determina Commissariale n. 03 del 17 marzo 2025, con la quale il Commissario Straordinario dell'Ente, conferisce al Dott. Mario Candore – Dirigente di terza fascia del ruolo unico della dirigenza dell'Amministrazione regionale l'incarico di Direttore Generale dell'Ente di Sviluppo Agricolo. Procedure attuative ex art. 44, comma 4, L.R. del 28.12.2004 n. 17;
VISTA la Delibera Commissariale n. 22 del 30 maggio 2025, con la quale il Commissario Straordinario dell'Ente, ratifica la determina sopra citata
VISTO il parere di Regolarità Tecnica;
VISTO il parere di Regolarità contabile;
VISTA e condivisa la proposta del Responsabile del procedimento;
RITENUTA la propria competenza;

DETERMINA

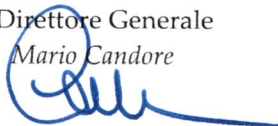
Per quanto precedentemente indicato e che qui si intende integralmente riportato:

- **di approvare** il Piano dei flussi di cassa per l'esercizio finanziario 2026 allegato alla presente determina quale parte integrante e sostanziale;
- **di stabilire** che il Piano dei flussi di cassa sia verificato trimestralmente e, se necessario, aggiornato con successiva determina;
- **di incaricare** il Responsabile del Servizio Economico Finanziario della verifica e dell'eventuale aggiornamento del Piano dei flussi di cassa;

La presente determinazione sarà trasmessa dall'Ufficio Organi Amministrativi agli Uffici di competenza per gli atti consequenziali.

Il Direttore Generale

Mario Candore



ESA ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI **Piano annuale dei flussi di cassa 2026**
IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
	FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	23.854.672,48	39.510.425,67	-	-	-	-	-	-
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.00.00.000	Tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.01.77.000	Addizionale regionale sul gas naturale	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altre imposte, tasse e proventi assimilati	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-	-	-	-	-	-

ESA ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI Piano annuale dei flussi di
IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 cassa 2026**

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.600.000,00	6.107.075,05	8.329.874,82	13.467.239,69	11.858.798,07	20.200.859,54	24.107.702,21	26.934.479,38
	Trasferimenti correnti da altri	-	-	-	-	-	-	-	-
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.600.000,00	6.107.075,05	8.329.874,82	13.467.239,69	11.858.798,07	20.200.859,54	24.107.702,21	26.934.479,38
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	64.451,65	38.369,56	128.661,95	1.048.089,85	223.880,82	1.572.134,76	308.330,96	2.096.179,68
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	80.746,33	97.843,83	124.906,29	114.086,80	170.793,07	171.130,20	326.528,82	228.173,60
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extrabutarie	145.197,98	136.213,39	253.568,24	1.162.176,65	394.673,89	1.743.264,96	634.859,78	2.324.353,28
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.000.000,00	-	4.576.925,00	16.735.979,22	4.576.925,00	25.103.968,83	7.721.253,17	33.471.958,44
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.000.000,00	-	4.576.925,00	16.735.979,22	4.576.925,00	25.103.968,83	7.721.253,17	33.471.958,44
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-

ESA ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI Piano annuale dei flussi di
IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 cassa 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	755.451,85	1.364.567,95	2.064.925,92	6.189.156,45	3.732.757,72	9.283.734,67	5.657.210,20	12.378.312,89
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	30.065,88	283.366,69	52.553,30	5.593.634,50	65.579,33	8.390.451,75	167.610,92	11.187.268,99
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	785.517,73	1.647.934,64	2.117.479,22	11.782.790,95	3.798.337,05	17.674.186,42	5.824.821,12	23.565.581,88
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)	3.530.715,71	7.891.223,08	15.277.847,28	43.148.186,51	20.628.724,01	64.722.279,75	38.288.636,28	86.296.372,98
	di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RISORSE DISPONIBILI	27.385.388,19	47.401.648,75	39.132.519,76	82.658.612,18	44.483.396,49	104.232.705,42	62.143.308,76	125.806.798,65
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".
(2) L'importo delle carte contabili e' inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed e' ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.
(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa e' adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale e' adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.

ESA ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI Piano annuale dei flussi di
IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 cassa 2026**

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 30/6) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 30/9) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	(dati cumulati dal 1/1 al 31/12) Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	2.005.322,60	2.174.997,74	6.507.177,44	8.587.997,98	10.222.603,07	12.881.996,96	15.073.797,61	17.175.995,92
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	623.499,46	309.220,48	1.259.021,42	1.158.926,34	1.827.680,02	1.738.389,50	2.258.682,79	2.317.852,67
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	569.438,37	235.066,65	860.302,87	4.190.348,73	1.056.408,74	6.285.523,09	2.193.920,66	8.380.697,42
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.05.00.00.000	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.06.00.00.000	Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	-	-	-	250,00	-	375,00	-	500,00
U.1.08.00.00.000	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-	-	-	-
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.296.060,73	3.722.027,55	2.752.302,70	4.223.353,69	3.582.831,45	6.335.030,53	5.115.104,45	8.446.707,35
U.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Spese correnti	4.494.321,16	6.441.312,42	11.378.804,43	18.160.876,74	16.689.523,28	27.241.315,08	24.641.505,51	36.321.753,36
U.2.01.00.00.000	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	334.085,28	4.551.835,89	841.579,74	22.978.817,86	1.390.668,05	34.468.226,77	1.844.789,36	45.957.635,65
U.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Spese in conto capitale	334.085,28	4.551.835,89	841.579,74	22.978.817,86	1.390.668,05	34.468.226,77	1.844.789,36	45.957.635,65
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.02.00.00.000	Concessione crediti di breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-

ESA ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI E DEI LORO ENTI STRUMENTALI Piano annuale dei flussi di
IN CONTABILITA' FINANZIARIA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165 cassa 2026

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2026		Dati a tutto il secondo trimestre 2026		Dati a tutto il terzo trimestre 2026		Dati a tutto il quarto trimestre 2026	
		(dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	(dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	(dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	(dati cumulati dal 1/1 al 31/12)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2024	Previsioni di cassa (1)
U.3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.01.00.00.000	Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.04.00.00.000	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-
U.5.00.00.00.001	Totale Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	1.039.644,40	973.937,30	2.183.758,21	3.127.009,79	3.269.951,53	4.690.514,68	4.994.204,91	6.254.019,57
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	328.803,98	1.659.510,72	478.955,94	5.841.523,40	1.096.414,56	8.762.285,09	1.466.170,33	11.683.046,80
U.7.00.00.00.000	Totale Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.368.448,38	2.633.448,02	2.662.714,15	8.968.533,19	4.366.366,09	13.452.799,77	6.460.375,24	17.937.066,37
U.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PAGAMENTI	6.196.854,82	13.626.596,33	14.883.098,32	50.108.227,79	22.446.557,42	75.162.341,62	32.946.670,11	100.216.455,38
	di cui pagamenti con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	21.188.533,37	33.775.052,42	24.249.421,44	32.550.384,39	22.036.839,07	29.070.363,80	29.196.638,65	25.590.343,27
	di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)	-	-	-	-	-	-	-	-
	RICORSO ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-	-	-	-

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è denominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

(2) L'importo delle carte contabili e' inserito quando si sostituiscono le previsioni con gli incassi e i pagamenti effettivi, ed e' ridotto in occasione dei successivi aggiornamenti.

(3) Entro il 28 febbraio di ciascun anno, in considerazione dell'organizzazione dell'ente, il Piano dei flussi di cassa e' adottato con delibera di giunta o dell'organo esecutivo dell'ente, o con atto del segretario generale o del responsabile finanziario. Per gli enti locali il Piano annuale e' adottato dalla giunta o dall'organo esecutivo.